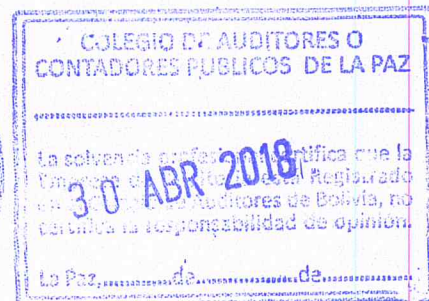
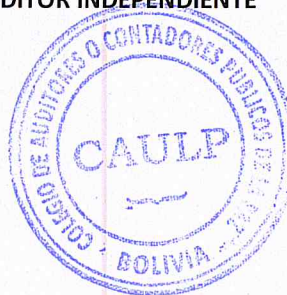


**1.1 DICTAMEN DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

Señor  
Ricardo Giavarini  
**Representante Legal**  
**FUNDACION MUNASIM KULLAKITA**  
La Paz – Bolivia



**Opinión**

Hemos auditado el balance general de la **Fundación Munasim Kullakita**, al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los correspondientes estados de ingresos y egresos, estado de evolución del patrimonio y flujo de efectivo consolidado por los años terminados en esas fechas, así como las notas explicativas 1 al 17 de los estados financieros que incluyen un resumen de las políticas contables significativas.

En nuestra opinión, los estados financieros adjuntos presentan razonablemente, en todos los aspectos materiales, la situación financiera de la **Fundación Munasim Kullakita** al 31 de diciembre de 2017 y 2016, los resultados de sus operaciones, la evolución del patrimonio neto y el flujo de efectivo por los ejercicios terminados en esas fechas, de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia.

**Fundamento de la opinión**

Hemos llevado a cabo nuestra auditoría de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia. Nuestras responsabilidades de acuerdo con dichas normas se describen más adelante en la sección Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros de nuestro informe. Somos independientes de la sociedad de conformidad con el código de ética para profesionales de la contabilidad del consejo de Normas Internacionales de Ética para Contadores junto con los requerimientos de ética que son aplicables a nuestra auditoría de los estados financieros en Bolivia y hemos cumplido las demás responsabilidades de ética de conformidad con esos requerimientos. Consideramos que la evidencia de auditoría que hemos obtenido proporciona una base suficiente y adecuada para nuestra opinión.

**Responsabilidad de la administración de los responsables de la dirección de la entidad**

La administración es responsable de la preparación y presentación razonable de los estados financieros adjuntos de conformidad con Normas de Contabilidad Generalmente Aceptadas en Bolivia, y del control interno que la administración considere necesario para permitir la preparación de estados financieros libres de incorrección material, debido a fraude o error.

En la preparación de los estados financieros, la administración es responsable de la valoración de la capacidad de la entidad de continuar como empresa en funcionamiento revelando, según corresponda, las cuestiones relacionadas con la empresa en funcionamiento y utilizando el principio contable de empresa en funcionamiento excepto si la administración tiene intención de liquidar la entidad o de cesar sus operaciones, o bien no exista otra alternativa realista.

Los responsables de la dirección de la entidad son responsables de la supervisión del proceso de información financiera de la entidad.

### **Responsabilidades del auditor en relación con la auditoría de los estados financieros**

Nuestro objetivo es obtener una seguridad razonable sobre si los estados financieros de la entidad como un todo están libres de errores materiales, ya sea por fraude o error, y para emitir un informe de auditoría que incluya nuestra opinión. La seguridad razonable es un alto nivel de seguridad, pero no garantiza que una auditoría realizada de conformidad con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en Bolivia siempre detecte una incorrección material cuando existe. Las incorrecciones pueden deberse a fraude o error y se consideran materiales si, individualmente o de forma agregada, puede preverse razonablemente que influyan en las decisiones económicas que los usuarios toman basándose en los estados financieros.

Como parte de una auditoría de conformidad con las NIA, aplicamos nuestro juicio profesional y mantenemos una actitud de escepticismo profesional durante toda la auditoría. También:

- Identificamos y valoramos los riesgos de incorrección material en los estados financieros, debido a fraude o error, diseñamos y aplicamos procedimientos de auditoría para responder a dichos riesgos y obtenemos evidencia de auditoría suficiente y adecuada para proporcionar una base para nuestra opinión. El riesgo de no detectar una incorrección material debido a fraude es más elevado que en el caso de una incorrección debido a error, ya que el fraude puede implicar colusión, falsificación, omisiones deliberadas, manifestaciones intencionadamente erróneas, o elusión del control interno.
- Obtenemos conocimiento del control interno relevante para la auditoría con el fin de diseñar procedimientos de auditoría que sean adecuados en función de las circunstancias, y no con la finalidad de expresar una opinión sobre la eficacia del control interno de la sociedad.
- Evaluamos la adecuación de las políticas contables aplicadas y la razonabilidad de las estimaciones contables y la correspondiente información revelada por la dirección.
- Concluimos sobre lo adecuado de utilizar, por parte de los Administradores, la base contable de empresa en funcionamiento y, basándonos en la evidencia de auditoría obtenida, concluimos sobre la existencia, o no, de una incertidumbre material relacionada con hechos o con condiciones que pueden generar dudas significativas sobre la capacidad de la sociedad para continuar como empresa en funcionamiento. Si concluimos que existe una incertidumbre material, se nos requiere llamar la atención en nuestro informe de auditoría sobre la correspondiente información revelada en los estados financieros o, si dichas revelaciones no son adecuadas, que expresemos una opinión modificada. Nuestras conclusiones se basan en la evidencia obtenida hasta la fecha de nuestro informe de auditoría. Sin embargo, hechos o condiciones futuros pueden ser causa de que la sociedad deje de ser una empresa en funcionamiento.
- Evaluamos la presentación global, la estructura y el contenido de los estados financieros, incluida la información revelada, y si los estados financieros representan las transacciones y los hechos subyacentes de un modo que logran la presentación fiel.

Comunicamos a los responsables del gobierno de la entidad en relación con, entre otras cuestiones, el alcance y el momento de realización de la auditoría planificada y los hallazgos significativos de la auditoría, así como cualquier diferencia significativa del control interno que identificamos en el transcurso de la auditoría.

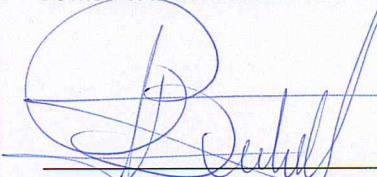
También proporcionamos a los responsables del gobierno de la Sociedad una declaración de que hemos cumplido los requerimientos de ética aplicables en relación con la independencia y comunicado con ellos acerca de todas las relaciones y demás cuestiones de las que se puede esperar razonablemente que puedan afectar a nuestra independencia y, en su caso, las correspondientes salvaguardas.

## Otra cuestión

El Consejo Técnico Nacional de Auditoría y Contabilidad mediante Resolución CTNAC N° 01/2015 del 23 de julio de 2015 resuelve ratificar la vigencia de la Norma de Auditoría N° 1 y abrogar las Normas de Auditoría N° 2 a N° 5. Asimismo, resuelve adoptar las Normas Internacionales de Auditoría – NIA vigente y emergentes emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento dependiente de la Federación Internacional de Contadores para su aplicación plena en las auditorías de estados financieros de propósito general correspondientes a periodos iniciados a partir del 1 de enero de 2017. Asimismo, mediante Pronunciamiento Técnico Interpretativo CTNAC N° 01/2017 del 16 de septiembre de 2017, interpreta que la inclusión del párrafo de las “Cuestiones Clave de la Auditoría” en el informe del auditor independiente, solamente es necesario cuando se realiza un encargo de auditoría de estados financieros de propósito general de entidades cotizadas o cuando existan un requerimiento legal o específico, no siendo necesario dicho párrafo para otro tipo de entidades.



BUTRON & SORIA CONSULTANTS GROUP S.R.L.

 (Socio)  
**Lic. Aud. José Carlos Butrón Choque**  
 MAT. PROF. Nros. CAULP - 2370  
 CAUB - 5138

La Paz - Bolivia  
 Abril 27, 2018

**COLEGIO DE AUDITORES DE BOLIVIA**  
 Personería Jurídica: R.S. 209343 de 09/07/91  
**COLEGIO DE AUDITORES DE LA PAZ**  
 Personería Jurídica: R.A.P. N° 045/96 de 13/03/96  
 www.colegiodeauditoreslapaz.org

**SOLVENCIA PARA EMPRESAS DE AUDITORIA**  
 R.M. 1384 DE 10/10/89

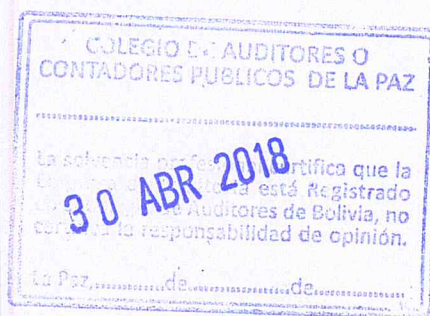
**N° 049604**

Razón Social: **BUTRON & SORIA CONSULTANTS GROUP S.R.L.**

Matrícula N° CAUB: **426**

Empresa Auditada: **FUNDACION MUNASIM KUNAKITA**

Firma Tesorería:  Fecha: **30/04/18**



**FUNDACION MUNASIM KULLAKITA**  
**NIT: 165252029**

**LA PAZ - BOLIVIA**

**1.2 BALANCE GENERAL**  
**AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

|                                          | Nota | 2017<br>Bs       | 2016<br>(Reexpresado)<br>Bs |
|------------------------------------------|------|------------------|-----------------------------|
| <b>ACTIVO</b>                            |      |                  |                             |
| <b>Activo Corriente</b>                  |      |                  |                             |
| Disponibilidades                         | 3    | 1,331,058        | 822,666                     |
| Cuentas por Cobrar                       | 4    | 2,442,249        | 2,719,729                   |
| <b>Total Activo Corriente</b>            |      | <b>3,773,307</b> | <b>3,542,395</b>            |
| <br>Activo Fijo Neto                     | 5    | <br>764,335      | <br>122,005                 |
| <b>Total Activo No Corriente</b>         |      | <b>764,335</b>   | <b>122,005</b>              |
| <b>Total Activo</b>                      |      | <b>4,537,642</b> | <b>3,664,400</b>            |
| <br><b>PASIVO</b>                        |      |                  |                             |
| Obligaciones Comerciales y Profesionales | 6    | 94,527           | 36,883                      |
| Obligaciones Laborales y sociales        | 7    | 21,258           | 18,890                      |
| Obligaciones Impositivas                 | 8    | 11,407           | 2,116                       |
| Fondos por Ejecutar                      | 9    | 3,653,610        | 3,492,125                   |
| <b>Total Pasivo Corriente</b>            |      | <b>3,780,802</b> | <b>3,550,014</b>            |
| <br><b>PATRIMONIO</b>                    |      |                  | 0                           |
| Temporalmente restringido                |      | 764,335          | 122,005                     |
| Resultados acumulados                    |      | (7,400)          | 0                           |
| Resultados y saldos de la gestión        |      | (95)             | (7,619)                     |
| <b>Total Activos Netos</b>               |      | <b>756,840</b>   | <b>114,386</b>              |
| <b>Total Pasivo y Activo Neto</b>        |      | <b>4,537,642</b> | <b>3,664,400</b>            |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

Lic. Celida Ledezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**

FUNDACION MUNASIM KULLAKITA  
NIT: 165252029

LA PAZ - BOLIVIA

1.3 ESTADO DE INGRESOS Y EGRESOS  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016

|                            | Nota | 2017<br>Bs       | 2016<br>(Reexpresado)<br>Bs |
|----------------------------|------|------------------|-----------------------------|
| <b>INGRESOS</b>            |      |                  |                             |
| Ingresos Operativos        | 10   | 4,147,140        | 2,471,064                   |
| Fondos de Contraparte      | 11   | 110,063          | 124,748                     |
| <b>Total Ingresos</b>      |      | <b>4,257,203</b> | <b>2,595,812</b>            |
| <b>EGRESOS</b>             |      |                  |                             |
| Equipamiento               | 12   | 815,978          | 920,651                     |
| Servicios del personal     | 13   | 1,184,268        | 835,343                     |
| Gastos Operativos          | 14   | 1,739,967        | 647,970                     |
| Gastos Administrativos     | 15   | 517,085          | 199,465                     |
| Gastos no Monetarios       |      | 0                | 1                           |
| <b>Total Egresos</b>       |      | <b>4,257,298</b> | <b>2,603,431</b>            |
| <b>Saldo del ejercicio</b> |      | <b>(95)</b>      | <b>(7,619)</b>              |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

Lic. Celida Ledezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**

**FUNDACION MUNASIM KULLAKITA**

**NIT: 165252029**

**LA PAZ - BOLIVIA**

**1.4 ESTADO DE FLUJOS DE EFECTIVO  
POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

|                                                                                   | <b>2017</b>      | <b>2016</b>          |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------|
|                                                                                   | <b>Bs</b>        | <b>(Reexpresado)</b> |
|                                                                                   | <b>Bs</b>        | <b>Bs</b>            |
| <b>FLUJO DE EFECTIVO POR ACTIVIDADES DE OPERACIÓN</b>                             |                  |                      |
| Saldo del Ejercicio                                                               | (95)             | (7,619)              |
| <b>Partidas que no originan movimientos de efectivo</b>                           |                  | 0                    |
| Depreciaciones                                                                    | 80,478           | 0                    |
| Prevision para Beneficios Sociales                                                | 645,840          | 0                    |
| Resultados por Exposición a la Inflación                                          | (2,651)          | 0                    |
| <b>Resultado de operaciones antes de cambios en los fondos de financiamientos</b> |                  |                      |
| <b>Menos:</b>                                                                     |                  |                      |
| Incremento o (Disminución) en cuentas por cobrar                                  | 199,241          | (1,939,412)          |
| Incremento o (Disminución) en donaciones por ejecutar                             | 261,943          | 1,913,151            |
| Incremento o (Disminución) en cuentas por pagar                                   | 0                | 75                   |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones comerciales                            | 61,065           | (232,970)            |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones laborales                              | 2,912            | 0                    |
| Incremento o (Disminución) en Obligaciones tributarias                            | 6,992            | 0                    |
| <b>Efectivo Neto por Actividades de Operación</b>                                 | <b>1,255,725</b> | <b>(266,775)</b>     |
| <b>Flujo de Efectivo por actividades de Inversión</b>                             |                  |                      |
| Compra de activos fijos                                                           | -723,667         | 0                    |
| <b>Efectivos neto usado em Actividades de inversión</b>                           | <b>(723,667)</b> | <b>0</b>             |
| <b>Flujo de Efectivo por Actividades de Inversión</b>                             |                  |                      |
| Fuente de financiamiento                                                          | 0                | 0                    |
| Aplicación a Financiamiento                                                       | 0                | 0                    |
| <b>Efectivo neto por Actividades de Financiamiento</b>                            | <b>0</b>         | <b>0</b>             |
| <b>Aumento (Disminución) neto de Efectivo</b>                                     | <b>532,058</b>   | <b>(266,775)</b>     |
| <b>saldo del Efectivo al Inicio del Ejercicio</b>                                 | <b>799,000</b>   | <b>1,089,441</b>     |
| <b>Saldo de efectivo al final de ejercicio</b>                                    | <b>1,331,058</b> | <b>822,666</b>       |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

Lic. Celida Ledezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**

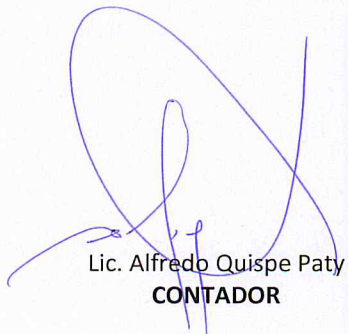
**FUNDACION MUNASIM KULLAKITA**  
**NIT: 165252029**

**LA PAZ - BOLIVIA**

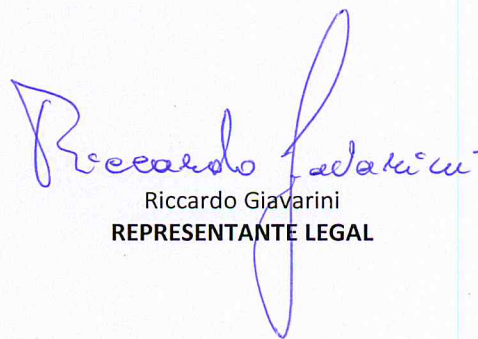
**1.5 ESTADO DE EVOLUCIÓN DEL PATRIMONIO**  
**POR LOS EJERCICIOS TERMINADOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 Y 2016**

| Detalle                           | Fondo Social | Fondo social<br>en Bienes de<br>Uso | Saldos de la<br>Gestion<br>Anterior | Saldos de la<br>Gestion | 2017<br>Bs | 2016<br>(Reexpresado)<br>Bs |
|-----------------------------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------|------------|-----------------------------|
| Saldo inicial 01-01-2016          | 0            | 118,495                             | (7,400)                             | 0                       | 111,095    | 0                           |
| bienes temporalmente restringidos | 0            | 723,667                             | 0                                   | 0                       | 723,667    | 122,656                     |
| Actualizaciones Bienes de Uso     | 0            | 2,651                               | 0                                   |                         | 2,651      | 0                           |
| Dep. de bienes de uso             | 0            | (80,478)                            | 0                                   |                         | (80,478)   | 0                           |
| Saldo de la Gestión               | 0            | 0                                   | 0                                   | (95)                    | (95)       | (7,660)                     |
| Saldo de la Gestión               | 0            | 764,335                             | (7,400)                             | (95)                    | 756,840    | 114,997                     |

Las notas 1 al 17 que se acompañan son parte integrante de los estados financieros.

  
 Lic. Alfredo Quispe Paty  
**CONTADOR**

  
 Lic. Celida Lepezma Angulo  
**ADMINISTRADORA**

  
 Riccardo Giavarini  
**REPRESENTANTE LEGAL**